



MEMORANDO

Para: **ANÍBAL FERNÁNDEZ DE SOTO CAMACHO**
Secretario Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia

De: **KAROL ANDREA PARRAGA HACHE**
Jefe Oficina de Control Interno

Fecha: 26 de octubre de 2022

Radicado Asociado:

Asunto: Informe de Seguimiento a la Ejecución Presupuestal, Reservas, PAC, Pasivos Exigibles y PAA, a septiembre de 2022.

Respetado Doctor Fernández de Soto Camacho,

De conformidad con lo establecido en Plan Anual de Auditoría 2022, la Oficina de Control Interno realizó seguimiento a la Ejecución Presupuestal, Reservas, PAC, Pasivos Exigibles y PAA de la Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia, con corte a 30 de septiembre de 2022, para su control y seguimiento.

Esta oficina emite este informe, como insumo para la aplicación de las recomendaciones dadas y/o para la toma de decisiones e identificación de acciones que permitan aportar en el mejoramiento continuo de los planes de acción internos, por tanto, las observaciones emitidas no son sujetas de plan de mejoramiento.

Cordialmente,

KAROL ANDREA PARRAGA HACHE
Jefe Oficina de Control Interno

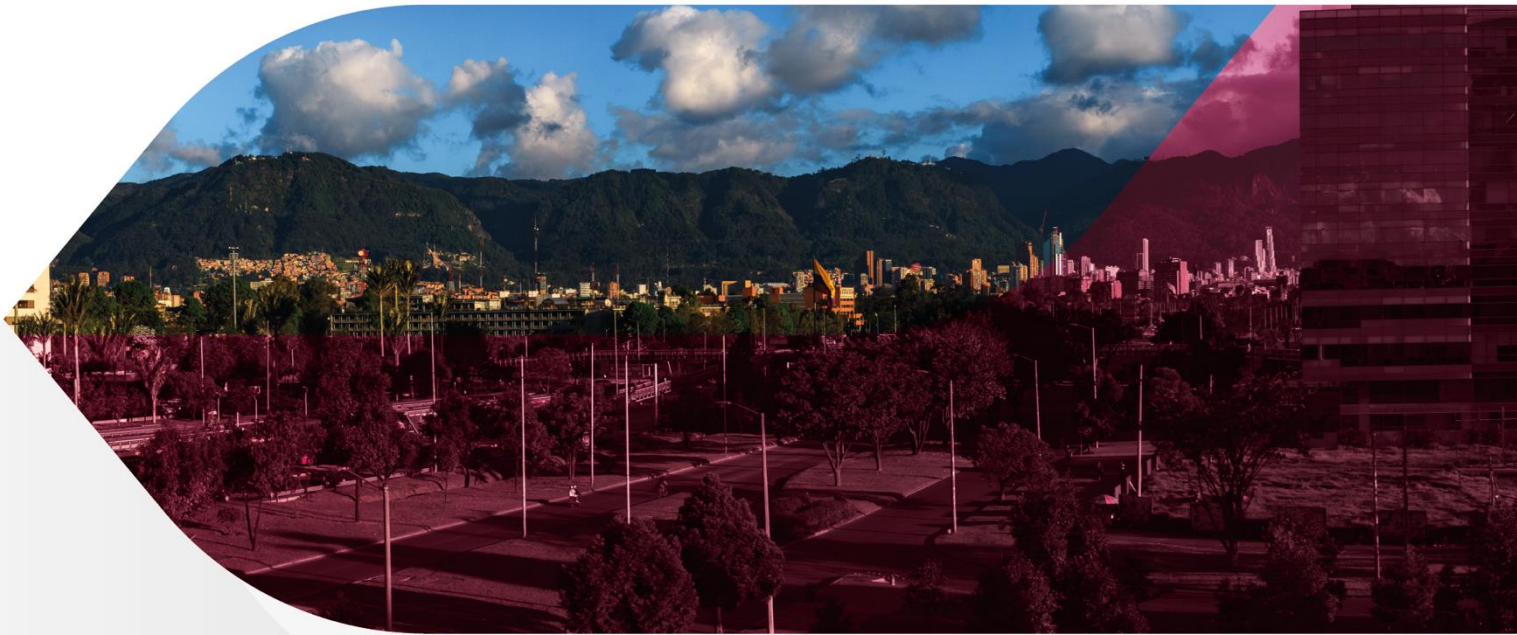
Anexos: Informe de Seguimiento a la Ejecución Presupuestal, Reservas, PAC, Pasivos Exigibles y PAA, a septiembre de 2022.

Copia: Subsecretaría de Acceso a la Justicia, Subsecretaría de Gestión Institucional, Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas, Subsecretaría de Seguridad y Convivencia, Dirección Financiera, Dirección Tecnologías y Sistemas de la Información, Oficina Asesora de Planeación.

Proyectó: Diana Marcela Montaña B. – Contratista OCI

Revisó: Dalís Yadira Cuastuza M. – Contratista OCI

Archivado en: Oficina de Control Interno, Informes de Auditoría de Seguimiento



Informe de seguimiento a la Ejecución Presupuestal, Reservas, PAC, Pasivos Exigibles y PAA

Tercer trimestre de 2022

Octubre de 2022

1. OBJETIVO

Realizar el seguimiento a la ejecución y el control de los recursos de la Secretaría Distrital de Seguridad Convivencia y Justicia, para emitir las recomendaciones a que haya lugar.

2. ALCANCE

Este informe de seguimiento a la ejecución presupuestal y de reservas, el plan anual mensualizado de caja, los pasivos exigibles y al plan anual de adquisiciones corresponde al período comprendido entre el 01 de julio a 30 de septiembre de 2022.

3. METODOLOGÍA

Los criterios para este seguimiento comprenden lo establecido en la documentación interna¹ y en la normatividad externa², a través de la realización de:

- ▲ Verificación documental, observación y análisis.
- ▲ Revisión analítica de la información suministrada.
- ▲ Confirmaciones (correo electrónico / memorando) con la Dirección Financiera y Jurídica, como área fuente de información.

El contenido de este informe se fundamenta en la información suministrada por la Dirección Financiera (correo electrónico de 11 de octubre de 2022).

4. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

4.1. Entorno de control y gestión de riesgos por proceso, a septiembre 2022.

Evaluado el entorno de control y gestión de riesgos por proceso al tercer trimestre de 2022, asociados a la ejecución presupuestal, reservas, PAC, Pasivos Exigibles y PAA, se observó:

- ▲ La Oficina Asesora de Planeación con el apoyo de la Dirección Jurídica se encuentran actualizando la Resolución 0744 del 01 de julio de 2020 de la SDSCJ, mediante la cual, se establecen las funciones y responsabilidades a: las gerencias de proyecto, y, a los responsables de las metas del Plan de Desarrollo (artículos 2° y 4°, respectivamente), con el propósito de armonizar su contenido respecto de los lineamientos asociados a la ordenación del gasto, sin embargo, esta oficina considera necesario dar prioridad y celeridad al tema dado la responsabilidad y las funciones que estabalece para gerentes de proyecto vs responsables de metas sean homogéneas.
- ▲ Emisión de lineamientos institucionales que fortalecen el control interno contable, emitidos por la Dirección Financiera de la Subsecretaría de Gestión Institucional:
 - » Circular 13 del 05-ago-2021 – Lineamientos de programación presupuestal vigencia 2022 para los gastos de funcionamiento.

¹ Política de Administración de Riesgos, código PO-DS-1, Caracterización proceso de Gestión Financiera, código C-GF-1, Manual Operativo de Políticas Contables, código MA-GF-2, Procedimientos: Gestión Contable código PD-GF-1, y Gestión Prepuestos código PD-GF-9, Instructivos: Pagos código I-GF-1, Lineamientos Requisitos Modificaciones Presupuestales código I-GF-5.

² Decreto 111 de 1996, Decreto 115 de 1996, Decreto 371 de 2010, Decreto 4836 de 2011, Decreto 370 de 2014, Decreto 2710 de 2014, Ley 1712 de 2014, Decreto 1082 de 2015, Circular 011 de 2015, Resolución 191 del 22 de septiembre de 2017, Resolución SDH-000295 del 24 de noviembre de 2017 y Circular DDT No. 10 del 23 de noviembre de 2021, Decreto 540 de 2021 Secretaría Distrital de Hacienda.

» Circular 001 del 12-ene-2022 – Cronograma de radicación de cuentas para pago en la vigencia 2022, y reprogramación del PAC.

▲ Actualización de controles formales del Sistema Integrado de Gestión, con el siguiente detalle:

Documento	Observación Control Interno (Consultas MIPG, 19-oct-2022)
PD-DS-11 Seguimiento Metas Plan de Desarrollo y Proyectos de Inversión (V3)	Procedimiento actualizado el 30 de junio de 2022, respecto del reporte de información de las metas del Plan de Desarrollo y de los proyectos de inversión.
MA-JC-4 Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría (V2)	Manual actualizado el 28 de septiembre de 2022, en aspectos: normativos, ámbito de aplicación, estudios previos, intervinientes en el proceso de selección, modalidades de selección, etapa contractual y supervisión e interventoría de contratos y convenios.
PD-JC-12 Liquidación del Contrato o Convenio (V3)	Procedimiento actualizado 29 de septiembre de 2022, en aspectos normativos y las actividades.
I-GF-1 Instructivo de Pagos (V9)	Instructivo actualizado el 30 de junio de 2022, eliminando el documento PD-GF-9 Gestión de Presupuesto y agregando el documento PD-GF-13 Gestión de Pagos.
PD-JC-12 Liquidación del Contrato o Convenio (V3)	Procedimiento actualizado 29 de septiembre de 2022, en aspectos normativos y las actividades.

Tabla No. 1. Consulta documentación SIG, a septiembre 2022.

Los documentos: Manual Operativo de Políticas Contables (MA-GF-2, V4), procedimiento de Contratación Servicios Profesionales y Apoyo a la Gestión (PD-JC-2, V4), y el instructivo Radicación de Cuentas Virtual por Contingencia (I-GF-10, V1) no fueron susceptibles de actualización.

Los anteriores lineamientos soportan las etapas de programación, ejecución y seguimiento asociadas a la ejecución presupuestal, reservas, PAC, Pasivos Exigibles y PAA definidas por la primera línea de defensa (Subsecretaría de Gestión Institucional) y la segunda línea de defensa (Dirección Financiera, Dirección Jurídica y Contractual).

▲ Controles internos implementados por las Subsecretarías de: Acceso a la Justicia, Seguridad y Convivencia, Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas, y las Direcciones Financiera y de Tecnología y Sistemas de Información de la Subsecretaría de Gestión Institucional, como se detalla a continuación:

Controles Internos Observados	Acceso a la Justicia	Gestión Institucional	Inversiones y FCO	Seguridad y Convivencia	Participación
Monitoreo interno (análisis de reportes semanales por contrato)	X	X	X	X	100%
Revisión semanal interáreas	X	X	X	X	100%
Reporte Interno de Monitoreo (En Excel) con gráficas, indicadores y/o niveles de criticidad	X	X	X	X	100%
Ejecución Presupuestal	X	X	X	X	100%
PAC		X		X	50%
Pasivos Exigibles	X	X		X	75%
PAA		X	X	X	75%
Cuadros de control internos en línea (Power Bi) con indicadores de cumplimiento		X			25%
Participación -->	5	8	5	7	78%

Tabla No. 2. Controles Internos Observados por Subsecretarías, a septiembre 2022.

Estos controles están centrados al monitoreo de la ejecución presupuestal (vigencia y reserva), pasivos exigibles y PAA; de uso interno por cada Subsecretaría.

La Dirección Financiera opera con los reportes disponibles en el sistema BOGDATA, y emite reportes semanales para disposición de las Subsecretarías, en razón a que es el único con acceso. Este sistema es administrado por la Secretaría Distrital de Hacienda, en proceso de implementación con prioridad para el manejo de impuestos distritales³.

³ Consulta: <https://www.elespectador.com/bogota/bogdata-una-apuesta-tecnologica-para-el-pago-de-impuestos-que-sigue-en-veremos/> (19-oct-06:10 p.m.)

△ Analizada la matriz general de los riesgos por proceso (V27, del 23-sep-2022) ⁴ se observaron las siguientes actualizaciones al tercer trimestre de 2022:

Proceso	Riesgo por Proceso (Matriz General V27, 23-sep-2022)	Observación Control Interno (Consulta, 19-oct-2022)
Direccionamiento Sectorial e Institucional	R1DS Posibilidad de pérdida Económica y Reputacional por sanciones de entes de control, demandas penales, fiscales o disciplinarias por dar vistos buenos a certificados de disponibilidad presupuestal que respaldan contratos sin el lleno de requisitos.	No se observó ajuste de fondo al riesgo entre el segundo y el tercer trimestre de 2022.
Gestión de Seguridad y Convivencia	R1GS Posibilidad de pérdida Reputacional y Económica por sanciones o multas o reducción y/o afectación del presupuesto para las futuras vigencias o por cuestionamiento a la planeación del proceso debido a desviaciones o incumplimientos de las metas programadas de los indicadores relacionados con el proceso.	Fue actualizado el segundo control, enfocando el seguimiento interno trimestral al cumplimiento de las metas programadas, con el fin de identificar posibles desviaciones o incumplimientos y proponer los ajustes que sean necesarios.
Fortalecimiento de Capacidades Operativas	R4FC Posibilidad de pérdida Económica y Reputacional por sanciones o multas de entes de control debido a proyectos no ejecutados de acuerdo a lo proyectado en la vigencia anterior, Proyectos inconclusos en su ejecución (Obras de infraestructura sin terminar), Obras sin el cumplimiento de requisitos para su adecuado funcionamiento.	Fue incorporado el segundo control con periodicidad mensual, enfocando a la aplicación del formato F-FC-911 Control de Cuentas Contratos Dirección de Bienes con los clientes externos, como requisito para la formulación del anteproyecto de presupuesto.
Gestión Financiera	R1GF Posibilidad de pérdida Reputacional por ranking negativo en el reporte de la Secretaria de Hacienda debido a la deficiente ejecución del PAC.	No se observó ajuste de fondo al riesgo entre el segundo y el tercer trimestre de 2022.

Tabla No. 3. Controles Internos Observados por Subsecretarías, a septiembre 2022.

Teniendo en cuenta los resultados de ejecución del PAC a septiembre 2022, es necesario analizar la gestión del riesgo **R1GF**, así como, implementar de manera transversal en las 4 Subsecretarías, el segundo control del riesgo **R4FC**, para de esta manera, ejercer tener control a la gestión contractual, en el componente financiero, que permitan un mayor desempeño en la ejecución presupuestal y de PAC, respecto de lo programado.

4.2. Apropiación Presupuestal Disponible, a septiembre 2022.

La Secretaría Distrital de Hacienda determinó un presupuesto inicial para la SDSCJ por \$618.586.833.000 (conforme Decreto 540 de 2021), de los cuales, con destino a gastos de funcionamiento estableció \$83.959.257.000 (que representan el 14%) y a inversión \$534.627.576.000 (que representan el 86%) para el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales de la Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia (en adelante, SDSCJ) durante la vigencia 2022.

△ Modificaciones presupuestales.

El presupuesto de gastos de funcionamiento en la SDSCJ con corte a septiembre de 2022 presentó 30 modificaciones presupuestales⁵ que corresponden a traslados presupuestales internos por valor de \$5.983.662.119, es decir, con efecto cero en el presupuesto (representan el 7,13% del disponible) debidamente justificados, coherente con el párrafo único del artículo 9 del Decreto 777 de 2019 y la Circular Externa No. DDP-00008 del 31 de diciembre de 2019 de la Secretaría Distrital de Hacienda, evidenciado a través resoluciones internas.

Respecto al presupuesto de gastos de inversión en la SDSCJ se observó:

- ✓ En junio 2022 se realizó 1 modificación al presupuesto por valor de \$5.000.000.000 justificados en coordinar y desarrollar las acciones que garanticen una oferta institucional de valor para el fortalecimiento de los grupos ciudadanos comprometidos con la prevención de comportamientos contrarios a la convivencia, violencias y delitos del Distrito Capital, el cual también cumplió con el párrafo único del artículo 9 del Decreto 777 de 2019 y la Circular Externa No. DDP-00008 del 31 de diciembre de 2019 de la Secretaría Distrital de Hacienda, documentado a través de la Resolución Interna No. 0297 del 15 de junio de 2022.

⁴ Consulta: <https://sci.gov.co/es/transparencia/planeacion-presupuesto-ingresos/plan-accion/19-oct-2022>, (07:42 p.m.)

⁵ Se exceptúan del concepto previo y favorable, las modificaciones de Gastos de Funcionamiento de los traslados presupuestales al interior de cada uno de los rubros que componen factores constitutivos de salario, contribuciones inherentes de nómina, remuneraciones no constitutivas de factor salarial siempre que correspondan al mismo tipo de vinculación, honorarios, activos fijos, materiales y suministros, adquisición de bienes y servicios, FONPET, obligaciones por pagar y otros gastos generales.

- ✓ El 05 de agosto de 2022 la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., mediante Decreto No. 320 en su artículo 3°, determinó adicionar el presupuesto anual de gastos e inversiones de la SDSCJ para la vigencia 2022 por valor de \$4.000.000.000, al proyecto 7783 “Fortalecimiento de los equipamientos y capacidades del Sistema Distrital de Justicia en Bogotá”.

▲ Composición del presupuesto.

La apropiación presupuestal disponible, incluidas las modificaciones a 30 de septiembre es de \$622.586.833.000, de los cuales, a la UE 01 le corresponde el 30% por \$186.647.499.000, y a la UE 02 el 70% por \$435.939.334.000.

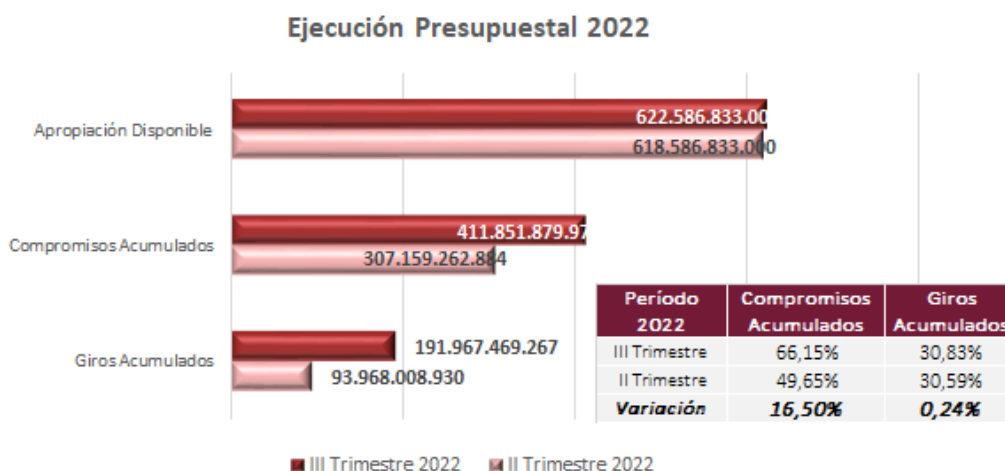
Dado lo anterior, el presupuesto de la SDSCJ se compone de 11 proyectos, 7 para la Unidad Ejecutora 01 (que representan el 64%), y 4 para la Unidad Ejecutora 02 (que representan el 36%), como se detalla a continuación:

Unidad Ejecutora	Proyecto	Dependencia	Apropiación Inicial	Modificaciones Acumuladas (DB)	Modificaciones Acumuladas (CR)	Apropiación Disponible
01		Programa de Funcionamiento	83.959.257.000	5.983.662.119	5.983.662.119	83.959.257.000
	7692	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	14.889.000.000	5.000.000.000	0	19.889.000.000
	7640	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	9.709.000.000	0	0	9.709.000.000
	7765	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	34.057.242.000	0	0	34.057.242.000
	7695	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	10.392.000.000	0	0	10.392.000.000
	7776	Subsecretaría de Gestión Institucional	14.988.000.000	0	0	14.988.000.000
	7781	Oficina Análisis de la Información y Estudios Estratégicos	2.402.000.000	0	0	2.402.000.000
	7777	Dirección de Tecnologías y Sistemas de la Información	11.251.000.000	0	0	11.251.000.000
	Subtotal Unidad Ejecutora 01		181.647.499.000	10.983.662.119	5.983.662.119	186.647.499.000
02	7767	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	7.496.148.000	0	0	7.496.148.000
	7783	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	47.365.504.000	4.000.000.000	0	51.365.504.000
	7792	Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	176.909.682.000	0	5.000.000.000	171.909.682.000
	7797	Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	205.168.000.000	0	0	205.168.000.000
	Subtotal Unidad Ejecutora 02		436.939.334.000	4.000.000.000	5.000.000.000	435.939.334.000
Total, Unidad Ejecutora 01 y 02			618.586.833.000	14.983.662.119	10.983.662.119	622.586.833.000

Tabla No. 4. Presupuesto por Unidad Ejecutora, a septiembre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

4.3. Ejecución presupuestal

A 30 de septiembre de 2022 los compromisos acumulados por \$411.851.879.971 representan el 66,15% de la apropiación disponible, mientras que los giros acumulados por \$191.967.469.267 representan el 30,83% de la apropiación disponible, cifras que, comparadas con el seguimiento anterior, evidencian un incremento del 16,5% y 0,24% en los compromisos y giros acumulados respectivamente, como se detalla a continuación:



Gráfica No. 1. Ejecución Presupuestal, comparativo trimestral 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

Δ Ejecución presupuestal por Unidad ejecutora.

La ejecución presupuestal de la SDSCJ ascendió al 66,15% a 30 de septiembre de 2022. De los recursos apropiados se encuentran comprometidos por Unidad Ejecutora así: UE01 el 76,79%, y UE02 el 61,60%, como se detalla a continuación:

Unidad Ejecutora	Proyecto	Dependencia	Apropiación Disponible	CDP Acumulado	Compromisos Acumulados	Saldo por Comprometer	Eje Ptal %
01		Programa de Funcionamiento	83.959.257.000	59.743.733.687	58.405.475.646	1.338.258.041	69,56%
	7692	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	19.889.000.000	18.253.999.960	17.509.376.000	744.623.960	88,04%
	7640	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	9.709.000.000	8.628.180.361	7.124.723.390	1.503.456.971	73,38%
	7765	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	34.057.242.000	28.696.221.236	23.800.121.846	4.896.099.390	69,88%
	7695	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	10.392.000.000	10.062.739.110	9.994.165.110	68.574.000	96,17%
	7776	Subsecretaría de Gestión Institucional	14.988.000.000	14.848.223.600	14.792.592.600	55.631.000	98,70%
	7781	Oficina Análisis de la Información y Estudios Estratégicos	2.402.000.000	2.208.019.200	2.208.019.200	0	91,92%
	7777	Dirección de Tecnologías y Sistemas de la Información	11.251.000.000	11.090.751.134	9.494.558.312	1.596.192.822	84,39%
	Subtotal Unidad Ejecutora 01		186.647.499.000	153.531.868.288	143.329.032.104	10.202.836.184	76,79%
02	7767	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	7.496.148.000	7.185.807.845	4.328.133.582	2.857.674.263	57,74%
	7783	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	51.365.504.000	21.708.895.526	19.218.000.304	2.490.895.222	37,41%
	7792	Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	171.909.682.000	151.679.140.270	112.951.125.341	38.728.014.929	65,70%
	7797	Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	205.168.000.000	142.168.135.369	132.025.588.640	10.142.546.729	64,35%
		Subtotal Unidad Ejecutora 02		435.939.334.000	322.741.979.010	268.522.847.867	54.219.131.143
Total, Unidad Ejecutora 01 y 02			622.586.833.000	476.273.847.298	411.851.879.971	64.421.967.327	66,15%

Tabla No. 5. Ejecución Presupuestal por Unidad Ejecutora y proyecto, a septiembre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

Δ Ejecución del presupuesto en giros.

La ejecución del presupuesto en giros de la SDSCJ ascendió al 30,83% a 30 de septiembre de 2022. Los giros acumulados se encuentran comprometidos por Unidad Ejecutora así: UE01 el 49,45%, y UE02 el 22,86%, como se detalla a continuación:

Unidad Ejecutora	Proyecto	Dependencia	Apropiación Disponible	Giros Acumulados	Saldo por Pagar	Eje Giros %
01		Programa de Funcionamiento	83.959.257.000	51.525.630.611	6.879.845.035	61,37%
	7692	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	19.889.000.000	6.675.530.055	10.833.845.945	33,56%
	7640	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	9.709.000.000	3.661.567.832	3.463.155.558	37,71%
	7765	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	34.057.242.000	8.657.354.898	15.142.766.948	25,42%
	7695	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	10.392.000.000	6.733.195.684	3.260.969.426	64,79%
	7776	Subsecretaría de Gestión Institucional	14.988.000.000	9.107.489.117	5.685.103.483	60,77%
	7781	Oficina Análisis de la Información y Estudios Estratégicos	2.402.000.000	975.581.434	1.232.437.766	40,62%
	7777	Dirección de Tecnologías y Sistemas de la Información	11.251.000.000	4.956.085.436	4.538.472.876	44,05%
	Subtotal Unidad Ejecutora 01		186.647.499.000	92.292.435.067	51.036.597.037	49,45%
02	7767	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	7.496.148.000	2.209.808.051	2.118.325.531	29,48%
	7783	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	51.365.504.000	8.428.657.409	10.789.342.895	16,41%
	7792	Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	171.909.682.000	58.859.199.219	54.091.926.122	34,24%
	7797	Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	205.168.000.000	30.177.369.521	101.848.219.119	14,71%
	Subtotal Unidad Ejecutora 02		435.939.334.000	99.675.034.200	168.847.813.667	22,86%
Total, Unidad Ejecutora 01 y 02			622.586.833.000	191.967.469.267	219.884.410.704	30,83%

Tabla No. 6. Ejecución Presupuestal en Giros por Unidad Ejecutora y proyecto, a septiembre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

Los saldos de los contratos más representativos al tercer trimestre 2022 por Subsecretaría son:

Subsecretaría	Saldos de los contratos más representativos, tercer trimestre 2022
Acceso de la Justicia	1479-2022 por \$4.730.142.768 (Obra), 1215-2022 por \$3.095.130.623 (Servicios), 1183-2022 por \$1.925.229.464 (Servicios), 1469-2022 por \$1.435.202.700 (Compraventa), 1554-2021 por \$854.984.800 (Obra), 1878-2022 por \$828.240.000 (Arrendamiento), 1221-2022 por \$722.245.446 (Servicios).
Gestión Institucional	1706-2022 por \$948.842.500 (Servicios), 1184-2022 por \$679.195.431 (Orden de compra), 1219-2022 por \$595.425.452* (Servicios), 1929-2022 por \$283.969.330 (Orden de Compra), 1803-2022 por \$183.734.516 (Orden de Compra), 1625-2022 por \$136.264.960 (Compraventa), 1077-2021 por \$112.363.642 (Servicios).
Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	1219-2022 por \$31.502.695.919* (Servicios), 1932-2022 por \$14.823.000.000 (Servicios), 561-2014 por \$13.594.761.898 (Convenio Interadministrativo), 1570-2022 por \$12.483.114.525 (Compraventa), 1180-2022 por \$9.289.110.964 (Suministro), 1107-2021 por \$6.496.476.147* (Compraventa), 1181-2021 por \$6.399.177.031* (Compraventa), 1568-2022 por \$6.316.010.443 (Compraventa), 1165-2021 por \$3.994.353.230 (Orden de Compra), 1077-2021 por \$3.120.900.005 (Servicios).
Seguridad y Convivencia	1945-2022 por \$5.000.000.000 (Contrato Interadministrativo), 1160-2021 por \$444.754.416 (Orden de Compra), 1185-2022 por \$448.124.497 (Servicios), 1185-2022 por \$97.795.900 (Servicios), 1430-2022 por \$50.826.667 (Servicios Profesionales).

Tabla No. 7. Contratos más representativos con saldo a septiembre 2022.

* Estos contratos presentan el mismo saldo observado a junio 2022, es decir, *no se evidenció gestión de pagos durante el tercer trimestre 2022*.

▲ Ejecución presupuestal de Reservas.

La ejecución presupuestal de las reservas de la SDSCJ ascendió al 78,41% a 30 de septiembre de 2022. La autorización acumulada se encuentra comprometida por Unidad Ejecutora así: UE01 el 88,20%, y UE02 el 77,06%, como se detalla a continuación:

Unidad Ejecutora	Proyecto	Dependencia	Reserva Constituida	Anulaciones Acumuladas	Reserva Definitiva	Autorización Giro Acumulada	% Ej. Autorización	Reserva Sin Autorización Giro
01		Programa de Funcionamiento	3.490.608.487	-49.999.812	3.440.608.675	3.359.316.433	97,64%	81.292.242
	7692	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	3.243.769.198	-370.404.336	2.873.364.862	2.675.974.086	93,13%	197.390.776
	7640	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	1.613.747.383	-147.764.182	1.465.983.201	1.384.584.523	94,45%	81.398.678
	7765	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	9.489.122.997	-42.755.444	9.446.367.553	7.262.715.990	76,88%	2.183.651.563
	7695	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	1.265.839.767	-170.393.360	1.095.446.407	1.063.084.251	97,05%	32.362.156
	7776	Subsecretaría de Gestión Institucional	2.331.811.840	-411.417.233	1.920.394.607	1.906.170.507	99,26%	14.224.100
	7781	Oficina Análisis de la Información y Estudios Estratégicos	223.845.200	-31.549.860	192.295.340	192.295.340	100,00%	0
	7777	Dirección de Tecnologías y Sistemas de la Información	2.417.213.984	-3	2.417.213.981	2.311.197.891	95,61%	106.016.090
		Subtotal Unidad Ejecutora 01		24.075.958.856	-1.224.284.230	22.851.674.626	20.155.339.021	88,20%
02	7767	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	2.065.349.252	-20.256.717	2.045.092.535	1.712.480.241	83,74%	332.612.294
	7783	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	5.367.838.851	-119.151.335	5.248.687.516	4.301.221.164	81,95%	947.466.352
	7792	Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	81.037.961.194	-358.745.140	80.679.216.054	54.177.202.992	67,15%	26.502.013.062
	7797	Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	78.423.696.932	-166.407.102	78.257.289.830	67.909.647.896	86,78%	10.347.641.934
		Subtotal Unidad Ejecutora 02		166.894.846.229	-664.560.294	166.230.285.935	128.100.552.293	77,06%
Total, Unidad Ejecutora 01 y 02			190.970.805.085	-1.888.844.524	189.081.960.561	148.255.891.314	78,41%	40.826.069.247

Tabla No. 8. Ejecución Presupuestal de Reservas por Unidad Ejecutora y proyecto, a septiembre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

Los saldos de los contratos con reserva más representativos al tercer trimestre 2022 por Subsecretaría son:

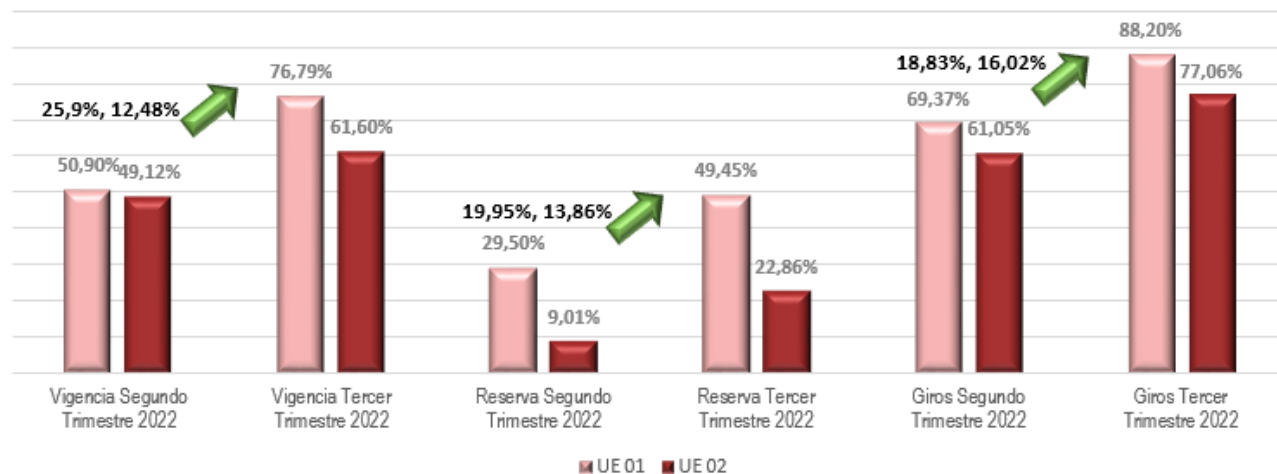
Subsecretaría y/o área	SalDOS de los contratos más representativos , tercer trimestre 2022
Subsecretaría de Acceso de la Justicia	1893-2021 por \$368.334.000* (Compraventa), 1846-2021 por \$343.193.098 (Consultoría), 1554-2021 por \$248.995.948 (Obra), 1122—2021 por \$228.108.908* (Servicios), 1882-2021 por \$225.093.734 (Compraventa), 1846-2021 por \$193.046.120 (Consultoría), 1697-2021 por \$150.000.000 (Interadministrativo de prestación de servicios), 1827-2020 por \$149.997.822 (Obra), 1882-2021 por \$137.579.611 (Compraventa).
Subsecretaría de Gestión Institucional	1356-2021 por \$75.416.090 (Servicios), 1171-2021 por \$ 30.600.000* (servicios profesionales), 0012-2021 por \$6.400.000 (Servicios Profesionales), 1281-2021 por \$4.867.100 (Apoyo a la gestión).
Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	1132-2018 por \$18.921.513.513 (Obra), 1129-2018 por \$2.557.525.929 (Interventoría), 1242-2021 por \$2.300.643.894 (Servicios), 1526-2021 por \$1.938.524.262 (Obra), 1902-2021 por \$1.873.368.000 (Compraventa), 1857-2021 por \$1.317.055.681* (Compraventa), 1844-2021 por \$1.248.786.000 (Compra), 1655-2021 por \$1.224.966.317 (Suministro).
Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	1697-2021 por \$80.000.000* (Interadministrativo de Servicios), 0486-2021 por \$20.403.900 (Apoyo a la gestión), 0904-2021 por \$15.701.767 (Apoyo a la gestión), 0799-2021 por \$15.449.867 (Apoyo a la gestión), 1409-2021 por \$15.114.000 (Apoyo a la gestión).

Tabla No. 9. Contratos con reserva más representativos a septiembre 2022.

* Estos contratos presentan el mismo saldo observado a junio 2022, es decir, *no se evidenció gestión de pagos durante el tercer trimestre 2022*.

▲ Respecto a junio 2022, la ejecución presupuestal de la vigencia, giros y reserva se incrementó por la Unidad Ejecutora como se detalla a continuación:

Comparativo trimestral, Ejecución Presupuestal 2022



Gráfica No. 2. Ejecución Presupuestal de Reservas a septiembre y junio de 2022.

Dado lo anterior, es necesario establecer monitoreos permanentes orientados a incrementar el porcentaje de ejecución y fortalecer la programación, que evidencien el desarrollo de la gestión institucional, de manera conjunta entre las Subsecretarías, las gerencias de proyectos de inversión y los supervisores de contratos (principal y/o apoyo).

▲ Seguimiento Ejecución Presupuestal por la Dirección Financiera.

La Dirección Financiera continuó realizando los seguimientos a la ejecución presupuestal durante el tercer trimestre de 2022 a través de reportes e informes periodicos a las Subsecretarías, como se detalla a continuación:

- » *Reporte semanal de CDP, CRP (vigencia y reserva) julio, agosto y septiembre 2022⁶*, que contempla: ejecución presupuestal, identificación de partidas menores a \$1.000.000, antigüedad (90 días o más), contratos sin giro mayor a 30 días.
- » *Informe mensual de Ejecución Presupuestal (SDSCJ y por cada Subsecretaría) julio, agosto y septiembre de 2022⁷*, que contempla: ejecución presupuestal, Plan Anual de Adquisiciones, ejecución presupuestal por tipo de contrato, CDP por comprometer con antigüedad, compromiso sin giro, reservas presupuestales (estado y sin giro).

Lo anterior, coherente con el hallazgo 3.3.3.2.8.1 acción 3 de la auditoría regular de la Contraloría de Bogotá código 182 PAD 2022, garantizando un mayor monitoreo a la antigüedad de las partidas.

Consultado el aplicativo Orfeo, se identificó una respuesta a estos informes mensuales por parte de la Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas⁸, lo que denota análisis y utilización de estos insumos por parte de esta Dependencia. En ese sentido, es importante que las demás Subsecretarías adopten como práctica, el análisis y utilización de los informes mensuales, que les permitan evidenciar avance en la gestión de la ejecución presupuestal vigencia 2022.

▲ Publicación Ejecución Presupuestal.

La SDSCJ ha cumplido con la publicación de la ejecución presupuestal en la página web institucional, en los términos señalados para ello⁹ (<https://scj.gov.co/es/transparencia/planeacion-presupuesto-ingresos/ejecucion-presupuestal>).

⁶ A través de correos electrónicos.

⁷ Memorandos 20225500287163, 20225500287173, 20225500287183 y 20224000284983 del 05 y 08-ago-2022, 20225500327173, 20225500327303, 20225500327313 y 2022500327343 del 07-sep-2022; y, 20225500363753, 20225500363753, 20225500363763, 20225500364503 del 04 y 06-oct-2022 .

⁸ Respuesta según memorando 20224000317843 del 02 de septiembre de 2022.

⁹ Informes a sep-2022 publicados el 05-oct-22 cumpliendo el Decreto 540 de 2021 art.30 Ejecución Presupuestal (Consulta web institucional 18-oct-2022, 04:46 p.m.).

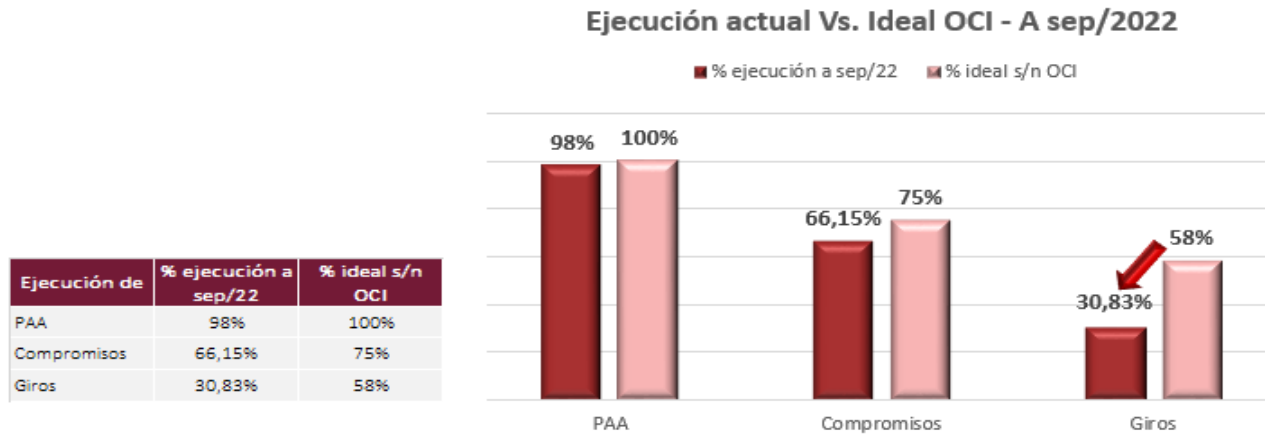
▲ Ejecución Presupuestal versus el Plan Anual de Adquisiciones (estimado).

Al analizar el comportamiento de la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones¹⁰ se observó que la entidad presenta un alto desempeño en el PAA, no obstante la ejecución presupuestal (compromisos y giros) a septiembre 2022, no refleja esta tendencia:



Gráfica No. 3. Comparativo Ejecución PAA y Presupuesto a septiembre de 2022.

En ese sentido, si bien la entidad ha cumplido con la suscripción de la contratación proyectada en el PAA en un 98% (cifra promedio), a 30 de septiembre de 2022 presenta un bajo desempeño en su ejecución presupuestal, de acuerdo con el análisis presentado a continuación:



Gráfica No. 4. Comparativo Ejecución PAA y Presupuesto Vs. Ideal OCI, a septiembre de 2022.

En este contexto, es importante que la SDSCJ adelante un esfuerzo significativo durante el último trimestre de 2022, con el fin de mejorar el desempeño de la ejecución presupuestal, especialmente en los giros, dado que al mantener el comportamiento de los resultados observados a septiembre 2022, se incrementa la probabilidad para la vigencia 2023 de constitución de reservas presupuestales asociadas a estos compromisos, y por ende, pueda presentarse una reincidencia en el pronunciamiento al factor “Gestión Presupuestal” por parte de la Contraloría de Bogotá D.C. en la evaluación a la gestión vigencia 2022 (hallazgo No. 3.3.3.2.8.1. connotación: administrativo con presunta incidencia disciplinaria).

¹⁰ Fuente: Reporte de seguimiento al PAA tercer trimestre 2022 – Subsecretaría de Gestión Institucional (<https://scj.gov.co/es/transparencia/contratacion/plan-anual-adquisiciones>) consultado el 20-oct-2022 06:18 p.m.

Lo anterior, reviste importancia significativa, teniendo en cuenta que, según el PAA a septiembre 2022, para los meses de octubre, noviembre y diciembre 2022, se proyecta adelantar contratación por valor de \$151.681.000.062, que representa el 34% del PAA vigencia 2022.

4.4. Ejecución del Plan Anual Mensualizado de Caja – PAC, a septiembre 2022.

A 30 de septiembre de 2022, la ejecución del PAC (vigencia y reserva) de la SDSCJ presentó el siguiente comportamiento:

▲ Vigencia: Ejecución del 92,41%. La UE01 presentó una ejecución del 94,35%, mientras que la UE02 presentó una ejecución del 90,67%, como se detalla a continuación:

Unidad Ejecutora	Proyecto	Dependencia	PAC Programado	Giros Acumulados	PAC No Ejecutado	% Ejecución
01		Programa de Funcionamiento	53.648.461.382	51.525.630.611	2.122.830.771	96,04%
	7692	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	7.179.221.155	6.675.530.055	503.691.100	92,98%
	7640	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	3.952.727.792	3.661.567.832	291.159.960	92,63%
	7765	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	9.191.868.688	8.657.354.898	534.513.790	94,18%
	7695	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	7.492.556.472	6.733.195.684	759.360.788	89,87%
	7776	Subsecretaría de Gestión Institucional	9.710.666.476	9.107.489.117	603.177.359	93,79%
	7781	Oficina Análisis de la Información y Estudios Estratégicos	1.014.552.500	975.581.434	38.971.066	96,16%
	7777	Dirección de Tecnologías y Sistemas de la Información	5.626.879.442	4.956.085.436	670.794.006	88,08%
		Subtotal Unidad Ejecutora 01	97.816.933.907	92.292.435.067	5.524.498.840	94,35%
02	7767	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	2.426.191.775	2.209.808.051	216.383.724	91,08%
	7783	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	9.397.131.685	8.428.657.409	968.474.276	89,69%
	7792	Subsecretaría Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	66.586.398.964	58.859.199.219	7.727.199.745	88,40%
	7797	Subsecretaría Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	31.517.440.368	30.177.369.521	1.340.070.847	95,75%
			Subtotal Unidad Ejecutora 02	109.927.162.792	99.675.034.200	10.252.128.592
		Total, Unidad Ejecutora 01 y 02	207.744.096.699	191.967.469.267	15.776.627.432	92,41%

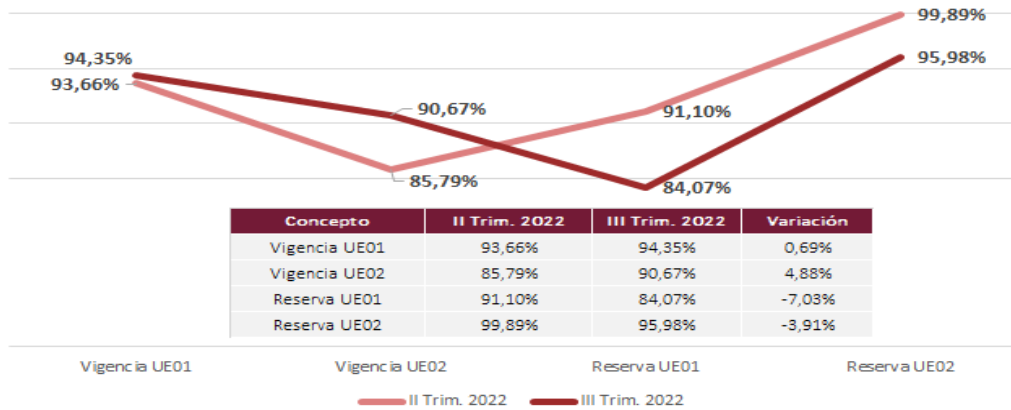
Tabla No. 10. Ejecución del PAC Vigencia por Unidad Ejecutora, proyecto y dependencia, a septiembre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

▲ Reserva: Ejecución del 94,16%. La UE01 presentó una ejecución del 84,07%, mientras que la UE02 presentó una ejecución del 95,98%, como se detalla a continuación:

Unidad Ejecutora	Proyecto	Dependencia	PAC Programado	Autorización Giro Acumulada	PAC No Ejecutado	% Ejecución
01		Programa de Funcionamiento	4.673.172.595	3.359.316.433	1.313.856.162	71,89%
	7692	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	2.879.427.462	2.675.974.086	203.453.376	92,93%
	7640	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	1.413.150.578	1.384.584.523	28.566.055	97,98%
	7765	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	8.379.331.217	7.262.715.990	1.116.615.227	86,67%
	7695	Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	1.214.485.127	1.063.084.251	151.400.876	87,53%
	7776	Subsecretaría de Gestión Institucional	2.394.036.897	1.906.170.507	487.866.390	79,62%
	7781	Oficina Análisis de la Información y Estudios Estratégicos	209.653.700	192.295.340	17.358.360	91,72%
	7777	Dirección de Tecnologías y Sistemas de la Información	2.811.289.979	2.311.197.891	500.092.088	82,21%
		Subtotal Unidad Ejecutora 01	23.974.547.555	20.155.339.021	3.819.208.534	84,07%
02	7767	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	1.758.079.521	1.712.480.241	45.599.280	97,41%
	7783	Subsecretaría de Acceso a la Justicia	4.500.899.196	4.301.221.164	199.678.032	95,56%
	7792	Subsecretaría Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	49.928.387.753	54.177.202.992	-4.248.815.239	108,51%
	7797	Subsecretaría Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	77.281.054.282	67.909.647.896	9.371.406.386	87,87%
		Subtotal Unidad Ejecutora 02	133.468.420.752	128.100.552.293	5.367.868.459	95,98%
		Total, Unidad Ejecutora 01 y 02	157.442.968.307	148.255.891.314	9.187.076.993	94,16%

Tabla No. 11. Ejecución del PAC Reserva por Unidad Ejecutora, proyecto y dependencia, a septiembre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

▲ Respecto a junio 2022, el PAC presentó un aumento en la ejecución de la vigencia del 0,69% para la UE01 y 4,88% para la UE02; y una disminución en la reserva del -7,03% en la UE01 y del -3,91% en la UE02, como se detalla a continuación:



Gráfica No. 5. Comparativo del PAC (Vigencia y Reserva), segundo y tercer trimestre 2022.

En general, respecto del seguimiento anterior, se observó un desempeño en la ejecución del PAC Vigencia menor, mientras que el desempeño en la ejecución del PAC Reserva fue negativo, último aspecto que incrementa la probabilidad que se constituyan como pasivos exigibles para la vigencia 2023.

4.5. Pasivos Exigibles, a septiembre 2022.

Los pasivos exigibles reconocidos en la vigencia 2022 ascienden a \$38.419.581.117¹¹. Durante el tercer trimestre de 2022, se observó una variación por \$466.750.267, por la gestión de pagos y depuraciones, que equivalen al 1,38%, como se detalla a continuación:

Subsecretaría y/o área	Saldos Pasivos Exigibles a:					
	30-jun-22	31-jul-22	31-ago-22	30-sep-22	Variación Sep-22 Vs. Jun-22	%
Subsecretaría de Acceso de la Justicia	348.545.882	348.545.882	312.546.853	312.546.853	-35.999.029	-8,60%
Subsecretaría de Gestión Institucional	193.585.615	193.585.615	193.585.615	191.928.013	-1.657.602	-0,84%
Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	24.102.244.966	24.041.433.388	23.733.257.858	23.681.353.496	-420.891.470	-1,32%
Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	406.179.474	397.977.308	397.977.308	397.977.308	-8.202.166	-2,00%
Dirección Tecnologías y Sistemas de la Información	1.092.490.776	1.092.490.776	1.092.490.776	1.092.490.776	0	0,00%
Total	26.143.046.713	26.074.032.969	25.729.858.410	25.676.296.446	-466.750.267	-1,38%

Tabla No. 12. Composición Pasivos Exigibles por Subsecretaría, a junio de 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

Al 30 de septiembre de 2022, se han gestionado pagos y depuraciones por valor de \$12.743.284.671, disminuyendo el valor fenecido de la vigencia en un 33,17%, como se detalla a continuación:

Subsecretaría y/o área	Valor Fenecido vigencia 2022	Movimientos Pasivos Exigibles a:			Saldo Pasivos Exigibles a 30-sep-2022	% Participación	Impacto Pagos y Depuraciones
		Pagos	Depuraciones	Subtotal			
Subsecretaría de Acceso de la Justicia	418.562.100	5.150.000	100.865.247	106.015.247	312.546.853	1,22%	25,33%
Subsecretaría de Gestión Institucional	199.507.808	4.544.002	3.035.793	7.579.795	191.928.013	0,75%	3,80%
Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	36.298.648.859	12.506.285.737	111.009.626	12.617.295.363	23.681.353.496	92,23%	34,76%
Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	410.371.574	8.202.166	4.192.100	12.394.266	397.977.308	1,55%	3,02%
Dirección Tecnologías y Sistemas de la Información	1.092.490.776	0	0	0	1.092.490.776	4,25%	0,00%
Total	38.419.581.117	12.524.181.905	219.102.766	12.743.284.671	25.676.296.446	100%	33,17%
Participación	100%	32,60%	0,57%	33,17%	66,83%		

Tabla No. 13. Pasivos Exigibles, junio Vs. septiembre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

¹¹ Consecuente con los saldos de los pasivos exigibles al 01 de enero de 2022.

Los pagos por \$12.524.181.905 representan el 32,60% del valor fenecido 2022, mientras que las depuraciones por valor de \$219.102.766 representan el 0,57% del valor fenecido.

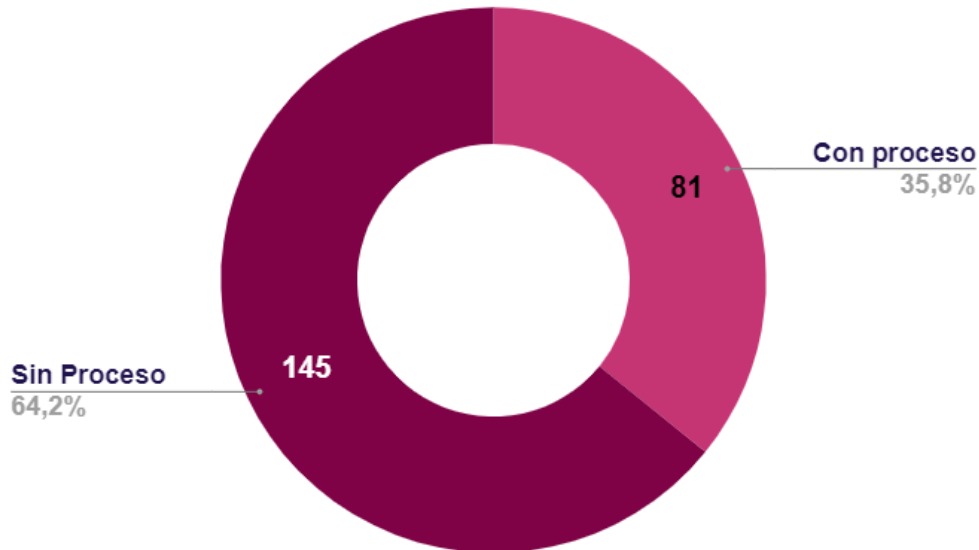
Durante el tercer trimestre de 2022 se gestionaron pagos y/o depuraciones para los siguientes contratos:

Dependencia	Pagos	Depuraciones
Subsecretaría de Acceso de la Justicia	SCJ-849-2019 por \$5.150.000 (Servicios profesionales Cárcel Distrital)	SCJ- 849-2019 por \$171.667 (Servicios profesionales Cárcel Distrital) SCJ-1391-2020 por \$61.674.631 (Avalúos comerciales) Contratos 96853-96843-96863 de 2020 por \$3.019.920 (Servicios públicos Cárcel Distrital) SCJ-1753-2020 por \$35.999.029 (Mantenimiento UPS y AA)
Subsecretaría de Gestión Institucional	SCJ-2081-2020 por \$3.800.000 (Sistema ITS). SCJ-1584-2020 por \$744.002 (Publicación edictos y avisos)	SCJ-1584-2020 por \$1.378.191 (Publicación de edictos y avisos) SCJ-1950-2020 por \$1.657.602 (Impresiones CCE)
Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	SCJ-1132-2018 y SCJ-1129-2018 por \$12.487.509.765 (Obra e interventoría MEBOG) SCJ-863-2019 POR \$18.775.972 (Supervisión arquitectónica Obra MEBOG)	SCJ-2084-2020 por \$1.512.024 (Reserva venta y reventa de tiquetes) SCJ-1453-2020 por \$ 15.557.634 (Mantenimiento e insumos para bicicletas de la SDSCJ) SCJ-752-2014 por \$33.128.390 (Interventoría CAI-FDV) SCJ-2050-2020 por \$60.811.578 (Mantenimiento de Ascensores)
Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	SCJ-991-2020 por \$5.333.333 (Servicios profesionales) SCJ-011-2020 por \$2.868.833 (Apoyo a la gestión)	SCJ-500-2019 por \$4.192.100 (Servicios profesionales)

Tabla No. 14. Análisis de Pasivos Exigibles, pagos y depuraciones al tercer trimestre 2022.

▲ Composición de los Pasivos Exigibles, a septiembre 2022.

A 30 de septiembre de 2022, los pasivos exigibles comprenden 226 registros, de los cuales, 81 de ellos (35,8% por valor de \$20.079.153.521) reportan contar con proceso judicial, y los 145 restantes (64,2% por valor de \$5.597.142.925) no tienen un proceso judicial asociado:



Gráfica No. 6. Tipos de Pasivos Exigibles, a septiembre 2022.

Subsecretaría y/o área	Cantidad de registros y valor de Pasivos Exigibles a 30-sep-22:							
	Con Proceso		Sin Proceso		Total		% Participación	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Subsecretaría de Acceso de la Justicia	2	39.389.925	22	273.156.928	24	312.546.853	10,62%	1,22%
Subsecretaría de Gestión Institucional	1	2.200.000	9	189.728.013	10	191.928.013	4,42%	0,75%
Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	75	18.797.809.695	32	4.883.543.801	107	23.681.353.496	47,35%	92,23%
Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	1	266.490.997	80	131.486.311	81	397.977.308	35,84%	1,55%
Dirección Tecnologías y Sistemas de la Información	2	973.262.904	2	119.227.872	4	1.092.490.776	1,77%	4,25%
Total	81	20.079.153.521	145	5.597.142.925	226	25.676.296.446	100%	100%
Participación	35,84%	78,20%	64,16%	21,80%	100%	100%		

Tabla No. 15. Pasivos Exigibles con y sin proceso judicial, a septiembre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

▲ Pasivos exigibles con proceso.

Analizado el estado de los pasivos exigibles con proceso reportado por la Dirección Financiera¹², la Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas gestionó una depuración por \$33.128.390 del contrato de interventoría CAI-FDV No.752-2014 en atención al memorando 20224200307933 del 29 de agosto de 2022, como resultado de la sentencia del Juzgado 37 Administrativo de Oralidad Circuito Judicial de Bogotá Sección Tercera del 04-mar-2021, mediante la cual negó las pretensiones de la demanda por parte del tercero; valor que representa el 0,18% de los pasivos de esta dependencia, aspecto favorable para la entidad.

De otra parte, la variación de un proceso respecto del seguimiento anterior, corresponde al contrato de servicios de apoyo a la gestión 235-2015 por valor de \$200.000, que fue clasificado en estado "sin proceso" a cargo de la Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas, para adelantar la gestión de depuración de este saldo directamente.

▲ Pasivos exigibles sin proceso.

Analizados los pasivos exigibles sin proceso a septiembre 2022, el 71% de ellos corresponden a la vigencia 2021, y, el 87,3% de su valor (\$4.883.543.801) están bajo responsabilidad de la Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas, como se detalla a continuación:

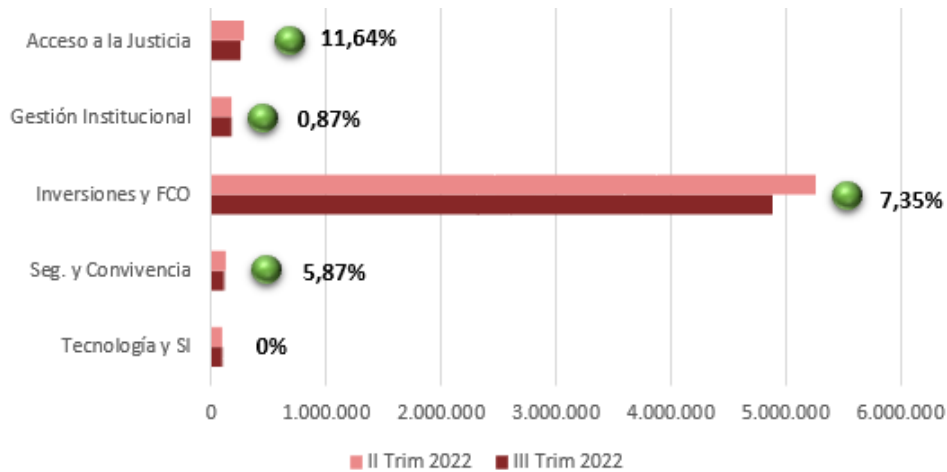
Dependencia	Cantidad y Saldo Pasivos Exigibles "Sin Proceso"						
	2017	2018	2019	2020	2021	Saldo \$ Sep-2022	%
Tecnología y SI	0	0	0	0	2	119.227.872	2,1%
Seg. y Convivencia	0	2	3	11	64	131.486.311	2,3%
Inversiones y FCO	0	1	4	8	19	4.883.543.801	87,3%
Gestión Institucional	0	0	1	2	6	189.728.013	3,4%
Acceso a la Justicia	1	0	2	7	12	273.156.928	4,9%
Total	1	3	10	28	103	5.597.142.925	100%
Participación	0,7%	2,1%	6,9%	19,3%	71,0%		

Tabla No. 16. Pasivos exigibles sin proceso, a septiembre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

El 58% de estos pasivos, está concentrado en el contrato 1132 de 2018 construcción y reforzamiento de la nueva sede del comando de la Policía Metropolitana de Bogotá por valor de \$3.252.591.550, seguido del 8% asociado al contrato 896 de 2019 de seguros por valor de \$433.095.124, bajo responsabilidad de la Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas.

¹² Correo electrónico del 11-oct-2022, reporte a septiembre 2022.

Respecto a junio 2022, los pasivos sin proceso presentaron una variación del 7,19%. Las Subsecretarías con mayor avance fueron: Acceso a la Justicia con el 11,64% e Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas con el 7,35% en el tercer trimestre, como se detalla a continuación:



Gráfica No. 7. Pasivos exigibles sin proceso, Sep-2022 Vs. Jun-2022.

Subsecretaría y/o área	Pasivos Exigibles sin proceso a 30-sep-22		Pasivos Exigibles sin proceso a 30-jun-22		Variación Sep-22 Vs. Jun-22		% Variación	
	Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor
Subsecretaría de Acceso de la Justicia	22	273.156.928	22	309.155.957	0	-35.999.029	0%	11,64%
Subsecretaría de Gestión Institucional	9	189.728.013	9	191.385.615	0	-1.657.602	0%	0,87%
Subsecretaría de Inversiones y Fortalecimiento de Capacidades Operativas	32	4.883.543.801	31	5.271.106.881	1	-387.563.080	-3%	7,35%
Subsecretaría de Seguridad y Convivencia	80	131.486.311	80	139.688.477	0	-8.202.166	0,00%	5,87%
Dirección Tecnologías y Sistemas de la Información	2	119.227.872	2	119.227.872	0	0	0%	0%
Total	145	5.597.142.925	144	6.030.564.802	1	-433.421.877	-1%	7,19%

Tabla No. 17. Pasivos exigibles sin proceso, Sep-2022 Vs. Jun-2022. Cifras en miles de pesos colombianos (\$).

Por lo expuesto, se reitera la importancia de implementar monitoreos permanentes para evitar que se incremente la constitución de estos saldos, dado su impacto para el presupuesto de la presente anualidad.

▲ Comité Técnico de Seguimiento al reconocimiento y pago de Pasivos Exigibles¹³.

En el tercer trimestre de 2022, la SDSCJ realizó tres (3) comités técnicos de seguimiento: 27-jul-2022, 31-ago-2022 y 28-sep-2022, documentados mediante actas: 41, 42 y 43 (en borrador) y anexo (presentación). En el periodo se evidenció la emisión del acta No. 40 del 29-jun-2022, aprobada en la sesión de julio 2022.

Las sesiones realizadas en el periodo, cumplen los temas establecidos en los artículos 5° y 7° literal h) de la Resolución 00000196 de 2017¹⁴. Se resalta los seguimientos mensuales¹⁵ a los pasivos exigibles sin proceso por la Dirección Financiera, permitiendo un mayor análisis a la antigüedad de las partidas, para el proceso de depuración y pago respectivo.

¹³ Creado y reglamentado mediante Resoluciones: 000196 del 16-jun-17, 000126 del 22-mar-19 (art. 2° Integrantes) y 000341 del 30-abr-20 (art. 4° Convocatorias virtuales).

¹⁴ Temas: Verificación del quórum, lectura, modificación y aprobación del orden del día, aprobación del acta del comité anterior, verificación del cumplimiento de compromisos, y rendición de reportes ejecutivos de la composición de la cuenta por Subsecretarías, indicando la antigüedad, monto y tipo de pasivos exigibles.

¹⁵ Evidenciado mediante actas de reunión, presentaciones, y documentos internos durante julio, agosto y septiembre de 2022.

4.6. Ejecución del Plan Anual de Adquisiciones – PAA, a septiembre 2022.

Evaluada la ejecución y modificaciones por la SDSCJ al Plan Anual de Adquisiciones (en adelante PAA) a 30 de septiembre de 2022¹⁶, se obtuvieron los siguientes resultados:

Δ Modificaciones.

- » Entre el 11 de julio y el 30 de septiembre de 2022 el PAA presentó 15 modificaciones, observando un aumento en valor por \$12.522.884.275 que representa el 2,72% del monto inicial del período evaluado (la versión 22 del 11 de julio de 2022 fue de \$461.161.679.357, mientras que la versión 36 del 30 de septiembre de 2022, fue de \$473.684.563.632), así

Versión PAA	Fecha	Cantidad de adquisiciones que contempla	Valor (\$)
22	11-jul-2022	2.097	\$461.161.679.357
23	12-jul-2022	2.098	\$461.217.819.357
24	13-jul-2022	2.117	\$472.398.266.884
25	14-jul-2022	2.115	\$471.177.043.774
26	22-jul-2022	2.111	\$475.565.827.362
27	02-ago-2022	2.115	\$472.233.098.331
28	05-ago-2022	2.130	\$473.952.592.919
29	10-ago-2022	2.090	\$473.622.910.644
30	11-ago-2022	2.092	\$472.317.325.434
31	23-ago-2022	2.092	\$472.338.957.686
32	30-ago-2022	2.122	\$473.994.675.716
33	08-sep-2022	2.127	\$471.940.399.060
34	12-sep-2022	2.128	\$471.982.778.310
35	23-sept-2022	2.134	\$472.128.022.484
36	30-sep-2022	2.140	\$473.684.563.632

Tabla No. 18. Modificaciones PAA, tercer trimestre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

Las modificaciones observadas se concentraron; 5 en julio 2022, 6 en agosto 2022 y 4 en septiembre 2022, en respuesta al ejercicio de planeación desarrollado en la entidad, las cuales se incrementaron en un 87,5% respecto del segundo trimestre 2022 (las cuales fueron 8 a jun-2022).

- » La planeación del PAA versión 36, reportó la proyección de 358 procesos contractuales, con un compromiso total por valor de \$172.317.158.989:

Modalidad de Selección	Julio 2022		Agosto 2022		Septiembre 2022	
	Cantidad de procesos	Valor (\$)	Cantidad de procesos	Valor (\$)	Cantidad de procesos	Valor (\$)
Concurso de méritos abierto	0	0	1	\$268.616.490	5	\$7.000.814.917
Contratación directa	63	\$15.033.664.781	87	\$16.018.623.775	114	\$60.390.022.933
Licitación pública	1	\$958.224.093	2	\$18.829.869.972	5	\$11.051.774.490
Licitación pública (Obra pública)	0	0	1	\$566.975.322	0	0
Mínima cuantía	8	\$276.137.686	9	\$302.773.136	22	\$707.503.861
Selección abreviada - acuerdo marco	4	\$1.276.936.291	4	\$996.206.882	6	\$3.906.525.299
Selección abreviada menor cuantía	1	\$539.808.000	0	0	2	\$1.392.606.875
Selección abreviada subasta inversa	2	\$614.857.072	4	\$2.063.595.700	17	\$30.121.621.414
Subtotales	79	\$18.699.627.923	108	\$39.046.661.277	171	\$114.570.869.789
Gran Total					358	\$172.317.158.989

Tabla No. 19. Composición del PAA, julio a septiembre de 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

Lo que, comparado con el trimestre anterior, el PAA versión 21 (a 30-jul-2022) reportaba 704 procesos contractuales con un compromiso total por \$188.804.670.560, es decir, una disminución del 49,15% en procesos contractuales, y del 8,73% en valor.

¹⁶ De acuerdo con la información suministrada por la Dirección Financiera y las consultas realizadas en la página web institucional y SECOP II.

▲ Ejecución.

- » Durante el III trimestre de 2022, la ejecución del PAA reportó proyección acumulada en total de 614 contratos, con ejecución de \$80.027.722.468 resaltando que, en este periodo se suscribió mayor cantidad de procesos modalidad “Contratación Directa” dado que varios contratos se suscribieron en enero por 6 meses, como se detalla a continuación:

Modalidad de Selección	Contratos suscritos	
	Cantidad de contratos	Valor (\$)
Concurso de méritos abierto	2	\$1.457.427.757
Contratación directa	575	\$44.602.751.642
Licitación pública	4	\$21.943.966.597
Mínima cuantía	8	\$203.065.555
Selección abreviada - acuerdo marco	13	\$5.936.545.656
Selección abreviada menor cuantía	1	\$533.577.057
Selección abreviada subasta inversa	11	\$5.350.388.204
Totales	614	\$80.027.722.468

Tabla No. 20. Ejecución del PAA, tercer trimestre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

▲ Publicación, plataforma SECOP II.

Verificada la publicación de las modificaciones al PAA y los procesos contractuales en la plataforma de Secop II, se observaron las siguientes situaciones:

- » Procesos que fueron publicados de manera posterior a lo planeado según el PAA:

Modalidad de contratación	Proceso No.	Objeto	Cuantía (\$)	Observación Control Interno
Concurso de Méritos.	SCJ-SIF-CMA-003-2022	REALIZAR LA RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN SUBJETIVA SOBRE SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA, QUE CONTEMPLA LAS ETAPAS DE DISEÑO, PRUEBA, APLICACIÓN, CONSOLIDACIÓN Y EXPOSICIÓN DE RESULTADOS A PARTIR DE UNA MUESTRA REPRESENTATIVA DE HABITANTES DE BOGOTÁ Y SUS LOCALIDADES, SEGÚN LAS ORIENTACIONES DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA.	\$1.083.223.547	Proceso publicado en julio, se estimó para inicio del proceso en junio.
Mínima cuantía.	SCJ-MC-015-2022	ADQUISICIÓN DE INSUMOS DE EQUIPAMIENTO PARA LA BRIGADA DE EMERGENCIAS DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA	\$15.938.382	Proceso publicado en septiembre, se estimó para inicio del proceso en agosto.
	SCJ-MC-011-2022	PRESTAR SERVICIOS PARA CAPACITAR Y CERTIFICAR EN EL CURSO DE ELECTRICIDAD BÁSICA A LA POBLACIÓN POSPENADA DEL DISTRITO CAPITAL	\$48.312.240	Proceso publicado en septiembre, se estimó para inicio del proceso en julio.
Selección abreviada subasta inversa	SCJ-SIF-SASI-008-2022	PRESTAR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO CON INSUMOS, REPUESTOS Y MANO DE OBRA, A LOS VEHICULOS DE PROPIEDAD Y A CARGO DE LA SECRETARÍA DE SEGURIDAD CONVIVENCIA Y JUSTICIA (VEHICULOS HYUNDAI PESADOS, MITSUBISHI, DODGE RAM, MERCEDES BENZ, VOLKSWAGEN, FOTON, HINO, IVECO), ASÍ COMO LA REVISIÓN TÉCNICO MECANICA	\$149.499.968	Proceso publicado en septiembre, se estimó para inicio del proceso en mayo.
	SCJ-SIF-SASI-006-2022	ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE UPS Y AIRES ACONDICIONADOS PARA LOS EQUIPAMIENTOS DE LA SUBSECRETARÍA DE ACCESO A LA JUSTICIA	\$225.371.448	Proceso publicado en julio, se estimó para inicio del proceso en junio.
	SCJ-SIF-SASI-007-2022	ADQUISICIÓN VALLAS DE CONTENCIÓN PARA LOS COMANDOS DE ATENCIÓN INMEDIATA - CAI - DE LA POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ	\$1.996.189.625	
	SCJ-SIF-SASI-009-2022	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LOS ASCENSORES QUE FUNCIONAN EN EQUIPAMIENTOS DE PROPIEDAD Y/O A CARGO DE LA SDCJ	\$290.000.000	Proceso publicado en agosto, se estimó para inicio del proceso en junio.
	SCJ-SASIE-008-2022	ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS PARA EL FORTALECIMIENTO A LA SEGURIDAD DE LA CARCEL DISTRITAL DE VARONES Y ANEXO DE MUJERES Y EL CENTRO ESPECIAL DE RECLUSIÓN- CER	\$573.351.400	Proceso publicado en septiembre, se estimó para inicio del proceso en agosto.
	SCJ-SIF-SASI-011-2022	ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS PARA EL SERVICIO DE POLICÍA MONTADO DEL GRUPO DE CARABINEROS Y GUÍAS CANINOS DE LA POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ	\$224.833.920	

Tabla No. 21. Análisis modificaciones del PAA tercer trimestre 2022, Secop II. Cifras en pesos colombianos (\$).

- » 454 procesos de modalidad “Contratación Directa” por valor total de \$20.473.397.998 que fueron publicados en julio, agosto y septiembre 2022, los cuales debían iniciar en: Junio 2022.
- » 201 procesos fueron programados para iniciar entre julio y septiembre 2022 por \$77.444.054.961, y que a 30 de septiembre de 2022 no habían iniciado la etapa precontractual. A continuación, se detalla la cantidad y valor asociados por modalidad de contratación:

Modalidad de contratación	Cantidad de Procesos	Cuántía (\$)	Programación inicial observada por Control Interno
Concurso de méritos abierto	5	\$3.212.955.862	Agosto y septiembre 2022
Licitación pública	6	\$11.961.730.894	Agosto y septiembre 2022
Licitación Pública (Obran Pública)	1	\$566.975.322	Agosto 2022
Selección abreviada menor cuantía	2	\$1.392.606.875	Septiembre 2022
Mínima cuantía	29	\$967.343.426	Julio, agosto y septiembre 2022
Selección abreviada subasta inversa	15	\$26.600.177.590	
Selección abreviada - acuerdo marco	8	\$2.308.502.537	
Contratación directa	135	\$30.433.462.455	
Total	201	\$77.444.054.961	

Tabla No. 22. Procesos no iniciados en el PAA tercer trimestre 2022. Cifras en pesos colombianos (\$).

Las situaciones anteriormente descritas, podría impactar de manera negativa la participación de proveedores interesados en participar en los procesos contractuales, lo que ocasiona menor oferta de propuestas que favorezcan a la SDSCJ.

- » Analizado el PAA versión 36 al corte septiembre 2022, se identificaron descripciones con modalidades de contratación que no corresponden a la realidad del proceso adelantado, como se detalla a continuación:
 - Dos descripciones: 10047 “Adquisición de elementos requeridos para el fortalecimiento y sostenibilidad de la Cárcel Distrital y en Centro Especial de Reclusión” por valor de \$80.000.000, y, 10817 “Adquisición de elementos para fortalecer la disposición de residuos sólidos en el marco del plan institucional de gestión ambiental – PIGA” por valor de \$124.000.000, superan el límite de contratación de la Mínima Cuantía:
 - La descripción 10401 “Adquisición e implementación de una solución tecnológica para brindar seguridad en los cerros orientales” por valor de \$781.606.875, supera el límite de contratación de la Menor Cuantía.
 - La descripción 11762 “Realizar los estudios, diseños y obra necesarios para la habilitación de la URI tunjelito” por valor de \$ 22.000.000.000, se encuentra en la modalidad de Contratación Directa, siendo lo correcto, cursar por la modalidad Concurso de Méritos.
 - Dos descripciones: 11543 “Compra de equipos e insumos para el funcionamiento administrativo de la secretaría distrital de seguridad, convivencia y justicia, de acuerdo con todas las especificaciones técnicas de colombia compra eficiente” y 11968 “Adquirir maquinaria y equipos para el control, almacenamiento y traslado de los bienes custodiados en la bodega de la secretaria de seguridad, convivencia y justicia, de acuerdo con todas las especificaciones técnicas de colombia compra eficiente” se encuentran en la modalidad de Mínima Cuantía, a pesar que, los procesos contractuales fueron suscritos a través de selección abreviada - acuerdo marco.

▲ Seguimientos al PAA por la Subsecretaría de Gestión Institucional.

La SDSCJ ha publicado los seguimientos trimestrales al PAA en la página web institucional, en los términos señalados para ello¹⁷ (<https://scj.gov.co/es/transparencia/planeacion-presupuesto-ingresos/ejecucion-presupuestal>).

Analizado el reporte de seguimiento a septiembre 2022, se observó que el contrato SCJ-1570-2022 está incluido dos veces; y, además, el objeto que reporta: “Adquirir los servicios de plataforma, infraestructura, Analytics Cloud y servicios conexos de Oracle como servicio bajo el modelo de créditos universales (Annual Commit) para la Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia” es incorrecto, ya que le corresponde al contrato SCJ-1565-2022.

¹⁷ Los informes a sep-2022 fueron publicados el 03-oct-22 (Consulta web institucional 20-oct-2022, 10:16 a.m.).

5. CONCLUSIONES.

Finalizado el seguimiento a la ejecución presupuestal y de reservas, el PAC, los pasivos exigibles y el PAA a 30 de septiembre de 2022, se concluye:

- ✓ Al tercer trimestre de 2022 se fortaleció el entorno de control y gestión de riesgos asociados a la ejecución presupuestal, debido a:
 - » La actualización de los controles formales en el Sistema Integrado de Gestión (documentos asociados a la Oficina Asesora de Planeación, Gestión Financiera y Gestión Jurídica y Contractual.
 - » Controles internos implementados centrados al monitoreo de la ejecución presupuestal (vigencia y reserva), pasivos exigibles y PAA; de uso interno por cada Subsecretaría.
 - » Actualización de los controles asociados a los riesgos por procesos: de Gestión de Seguridad y Convivencia: **R1GS** *“Posibilidad de pérdida Reputacional y Económica por sanciones o multas o reducción y/o afectación del presupuesto para las futuras vigencias o por cuestionamiento a la planeación del proceso debido a desviaciones o incumplimientos de las metas programadas de los indicadores relacionados con el proceso”,* y de Fortalecimiento de Capacidades Operativas **R4FC** *“Posibilidad de pérdida Económica y Reputacional por sanciones o multas de entes de control debido a proyectos no ejecutados de acuerdo a lo proyectado en la vigencia anterior, Proyectos inconclusos en su ejecución (Obras de infraestructura sin terminar), Obras sin el cumplimiento de requisitos para su adecuado funcionamiento”.*
- ✓ A 30 de septiembre de 2022 el presupuesto de la SDSCJ presentó una ejecución de \$411.851.879.971 que corresponde al 66,15% de la apropiación disponible, mientras que la ejecución de giros acumulados fue por \$191.967.469.267 que representaron el 30,83% de la apropiación, desempeño que comparado con el segundo trimestre de 2022, lo cual pese a que evidencia un incremento del 16,5% y 0,24% en los compromisos y giros acumulados respectivamente, infiere oportunidades de mejora en el cumplimiento de la programación de las metas trazadas en el Plan Anual de Adquisiciones. Por otra parte la ejecución presupuestal de las Reservas ascendió a \$148.255.891.314 que corresponde al 78,41%.
- ✓ A 30 de septiembre de 2022, la ejecución del PAC (vigencia y reserva) de la SDSCJ presentó una ejecución del 92,41% y del 94,16%, respectivamente, desempeño que comparado con el segundo trimestre de 2022, si bien se incrementó la ejecución de la vigencia en el 2,79%; la asociada a la reserva del disminuyó en 5,47%, lo cual incrementa la probabilidad de constitución de pasivos exigibles en la vigencia 2023.
- ✓ Se observaron pagos y depuraciones de Pasivos Exigibles por valor de \$12.743.284.671 al tercer trimestre de 2022, disminuyendo el valor fenecido de la vigencia en un 33,17%. Comprenden 226 registros, de los cuales, 81 de ellos (35,8% por valor de \$20.079.153.521) reportan contar con proceso judicial, y los 145 restantes (64,2% por valor de \$5.597.142.925) no tienen un proceso judicial asociado. A 30 de septiembre de 2022, presentan un saldo por \$25.676.296.446.
- ✓ A 30 de septiembre de 2022 el Plan Anual de Adquisiciones (PAA) reportó proyección total de 358 procesos contractuales con un compromiso total por valor de \$172.317.158.989, siendo el mes de septiembre en el cual se suscribió mayor cantidad de procesos modalidad “Contratación Directa”.
- ✓ El PAA a septiembre 2022 reportó 201 casos que no iniciaron proceso contractual (programados entre julio y septiembre 2022) por valor de \$77.444.054.961, hecho que incrementa la probabilidad de una menor ejecución del presupuesto programado vigencia 2022, y, por ende, constituir reservas y/o pasivos exigibles con cargo al presupuesto vigencia 2023.

6. RECOMENDACIONES.

Concluido el seguimiento a la ejecución presupuestal y de reservas, el PAC, los pasivos exigibles y el PAA a 30 de septiembre de 2022, la Oficina de Control Interno se permite recomendar:

- ✓ Contemplar en los controles internos de las dependencias, la programación y ejecución del PAC para tomar acciones por las Subsecretarías, de manera conjunta con los supervisores de los contratos en aspectos financieros, especialmente para el trámite de los pagos contractuales.
- ✓ Se reitera la importancia de identificar los procesos contractuales con menor avance en la ejecución presupuestal, PAC y Reservas, y adelantar monitoreos periódicos que permitan incrementar la gestión administrativa para incrementar el desempeño financiero (pago), a fin de mejorar los resultados de ejecución presupuestal, conforme lo planificado para la vigencia 2022, incluido los pasivos exigibles, para evitar impactos negativos en el presupuesto 2023.

Lo anterior, permitirá mejorar el resultado de la medición de la variable “Ejecución Presupuestal” de gerencia pública de la gestión de las entidades a través del “Índice de Gestión Pública Distrital” y la determinación del “Ranking de Gestión Pública Distrital” (Acuerdo 772 de 2020 – Concejo de Bogotá D.C.), en el que ubicó a la SDSCJ en el último lugar de las entidades que componen la Administración Central con porcentaje de ejecución de giros interior al 65% durante la vigencia 2021 (puesto 21).

- ✓ Establecer mecanismos de seguimiento y monitoreo, con mayor frecuencia, que permitan identificar las causas asociadas a la baja ejecución presupuestal (giros, depuración de pasivos exigibles) y tomar las acciones pertinentes entre los actores del proceso.
- ✓ Vincular a las gerencias de proyectos de inversión en la formulación de acciones tendientes a incrementar la depuración de los pasivos exigibles desde el ámbito de su competencia.
- ✓ Se reitera la importancia de ejecutar en las fechas previstas los procesos contractuales del Plan Anual de Adquisiciones, así como considerar la figura de vigencias futuras para la vigencia 2023.
- ✓ Ajustar y/o modificar el Plan Anual de Adquisiciones el reporte de seguimiento, en los aspectos indicados en el numeral 4.5. de este informe, en coherencia con el numeral 6.1. párrafo 7° del Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría, que señala: “(...) la Secretaría debe actualizar el Plan Anual de Adquisiciones cuando: (i) haya ajustes en los cronogramas de adquisición, valores, modalidad de selección, origen de los recursos; (ii) para incluir nuevas obras, bienes y/o servicios; (iii) excluir obras, bienes y/o servicios (...)”.

Cordialmente,



KAROL ANDREA PARRAGA HACHE

Jefe Oficina de Control Interno

*Informe proyectado por: Diana Marcela Montaña B. – Contratista OCI
Ejecución análisis del PAA: Luisa Fernanda Mora G. – Contratista OCI*

Revisó: Dalis Yadira Cuastuza M. – Contratista OCI

Revisó y Aprobó: Karol Andrea Parraga Hache – Jefe Oficina de Control Interno